

На правах рукописи



003479479

ПАВЛОВА ЕЛЕНА ВАСИЛЬЕВНА

**ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИМ ПРОИЗВОДСТВОМ
НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Специальность 08.00.05 – «Экономика и управление народным
хозяйством: экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами (промышленность)»

8 ОКТ 2009

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург
2009

Диссертационное исследование выполнено на кафедре экономики и менеджмента в машиностроении ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, профессор
Лебедев Владимир Георгиевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Завьялов Олег Васильевич

кандидат экономических наук, профессор
Подлесных Виктор Иванович


Ведущая организация: ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»

Защита состоится « 26 » октября 2009 года в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212.219.03 при ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» по адресу: 191002, г.Санкт-Петербург, ул.Марата, д.27, ауд. 422.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» по адресу: 196084, г.Санкт-Петербург, Московский пр., д.103-а.

Автореферат разослан «25» сентября 2009 года.

Ученый секретарь диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

 Е.В.Будрина

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Рыночная экономика в России диктует особые требования к управлению предприятием. Для эффективной работы в новых условиях от руководителя предприятия требуется гибкий подход к управлению каждым производственным подразделением и предприятием в целом. В этой связи перед руководством предприятия встают вопросы не только эффективного управления основным производством, но и вспомогательными производствами, так как в рамках становления «современных предприятий» наличие собственного транспортного, ремонтного, инструментального и энергетического цехов не всегда положительно влияет на развитие основного вида деятельности предприятия. Более того, в некоторых случаях поддержание и развитие указанных вспомогательных производств отвлекают ограниченные ресурсы, которые могут быть направлены на производство продукции основного производства. Поэтому повышается значение проблемы пересмотра методов управления вспомогательными производствами промышленных предприятий с учетом произошедших изменений.

В трудах Сидорова И.И., Краюхина Г.А., Ершова В.Ф., Гофмана И.В., Багиева Г.Л., Бриль Р.Я., Каменского М.Д., Константинова Б.А., Кабакова В.С., Власова Б.В., Грачева Ю.П., Семенова В.М., Мелехина В.Т. довольно подробно освещены вопросы организации и планирования вспомогательных производств, а также повышения их эффективности, в исследованиях Жданова С.А., Лебедева В.Г. рассмотрено экономическое управление предприятием, но вопросы управления вспомогательными производствами в современной отечественной литературе рассмотрены недостаточно.

Основные проблемы экономического управления вспомогательным производством вытекают из его особенностей и отличий от экономического управления основным производством. Поэтому нецелесообразно применять подходы и методы решения задач основного производства к решению проблем вспомогательного производства, в то же время вспомогательное производство не может рассматриваться в отрыве от показателей работы предприятия в целом и основного производства.

Предметом исследования в диссертации является экономическое управление вспомогательным энергетическим производством на промышленном предприятии.

Объектом исследования данной работы является вспомогательное энергетическое производство промышленного предприятия.

Целью диссертационного исследования является разработка системы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии. В соответствии с поставленной целью были поставлены и решены следующие задачи:

- уточнить понятийный и методический аппарат для экономического управления промышленным предприятием;
- исследовать и сформулировать основные проблемы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии;

- проанализировать место энергетического производства в структуре вспомогательного производства промышленного предприятия и определить его специфику;
- уточнить показатели оценки затрат и результатов деятельности энергетических производств и методы их определения;
- разработать организационный механизм функционирования энергетического производства промышленного предприятия;
- разработать методику калькулирования себестоимости продукции энергетического производства промышленного предприятия.

Научная новизна диссертации заключается в следующем:

- 1) уточнены: понятия «экономическое управление предприятием», «методы экономического управления», сформулированы задачи, компоненты, этапы развития экономического управления предприятием;
- 2) исследованы и сформулированы основные проблемы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии;
- 3) разработан научный классификатор показателей оценки затрат и результатов деятельности энергетического производства;
- 4) предложены методы определения показателей оценки затрат и результатов деятельности энергетического производства;
- 5) разработан организационный механизм функционирования энергетического производства промышленного предприятия;
- 6) разработана методика калькулирования себестоимости продукции энергетического производства промышленного предприятия.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области теории управления, организации производства, управленческого учета, производственного менеджмента; статьи периодических экономических изданий; методические и справочные материалы, обзоры Госкомстата РФ. Исследование проводилось с применением общенаучных методов познания, в частности, методы системного подхода к решению проблем, статистическое наблюдение, сравнение, анализ и синтез.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в возможности использования российскими промышленными предприятиями основных положений и научных результатов для решения комплекса задач по экономическому управлению энергетическим производством.

Внедрение и апробация результатов исследования. Основные теоретические и методические положения диссертации были доложены и одобрены на всероссийском научно-практическом симпозиуме молодых ученых и специалистов «Экономическая политика современной России: состояние и перспективы» 26 ноября 2007 года и международном научно-практическом симпозиуме молодых ученых и специалистов «Экономическая политика современной России» 23 декабря 2008 года Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов, на научно-практических конференциях студентов и аспирантов «менеджмент и экономика в творчестве молодых исследователей» Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического универси-

тета (2006-2009гг.). Предложенная методика калькулирования себестоимости продукции и методы определения показателей оценки затрат и результатов деятельности энергетического производства применяется в учете, анализе, контроле и регулировании деятельности энергетического производства ОАО «МЗ «Арсенал» в Санкт-Петербурге (справка о внедрении от 04.09.09г. №182/96).

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 95 наименований, приложения. Работа изложена на 169 листах машинописного текста, содержит 24 таблицы, 5 рисунков.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, сформулированы его цели и задачи, отражена научная новизна и практическая значимость.

В первой главе диссертационного исследования обоснована важность и необходимость экономического управления промышленным предприятием в современных условиях рыночной экономики. Рассмотрены методы и инструменты экономического управления на промышленном предприятии. Выявлены проблемы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии.

Во второй главе автором исследована роль вспомогательного производства в системе производственных процессов на промышленном предприятии. Проведен анализ специфики и места энергетического производства в структуре вспомогательного производства промышленного предприятия.

В третьей главе представлена система экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии. Предложены показатели оценки затрат и результатов деятельности энергетических производств и методы их определения. Разработана методика калькулирования себестоимости продукции энергетического производства промышленного предприятия. Предложен организационный механизм экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии

В заключении приведены общие выводы и результаты диссертационного исследования, определена целесообразность использования результатов работы в практической деятельности промышленных предприятий.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 6 работ, в том числе 1 работа в издании рекомендованном ВАК, общим объемом 3,9 п.л.

2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В ситуации, когда управление предприятием осуществляется на интуитивном уровне, не имеет под собой научно-обоснованных экономических расчетов и выводов, методологического обоснования, возможны неверные решения и отрицательные последствия. Это подтверждается статистическими данными об удельном весе убыточных крупных и средних предприятий, который на протяжении последних 3 лет варьируется от 20 до 30%. За анализируемые 16 лет все виды производств имеют положительную тенденцию к увеличению объемов производства, тем не менее, только 1/3 из них достигли и превысили

уровень 1991г., в то время как производство машин и оборудования едва достигло 60% от уровня производства 1991г.

Сложившуюся ситуацию можно объяснить тем, что промышленные предприятия столкнулись со множеством проблем, таких как наличие непрофильных производств, низкий уровень их загрузки, физический и моральный износ основных фондов, ограниченность финансовых ресурсов, недостаток квалифицированных рабочих, и, как следствие, низкая конкурентоспособность промышленной продукции, что подтверждается статистическими данными об основных факторах, сдерживающих производство

Своевременное решение проблем, связанных с организацией и экономическими расчетами в принятии управленческих решений, может существенно облегчить деятельность руководителей предприятий и обеспечить ее эффективность и продуктивность. И именно система экономического управления позволит его руководителям принимать решения на основе предварительно выполненного анализа и экономических расчетов.

Экономическое управление предприятием - система управления предприятием, связанная с формированием и использованием информации, на основании которой руководством предприятия принимаются экономически обоснованные решения, и основанная на анализе и экономических расчетах.

Первостепенными и наиболее общими задачами экономического управления являются:

- 1) выбор и применение наиболее эффективных методов и инструментов по сбору, учету и анализу информации для принятия управленческих решений;
- 2) своевременное предоставление необходимого объема информации для оперативного анализа и принятия управленческих решений.

Для получения своевременной достоверной информации необходимо использовать методы экономического управления. Методы экономического управления – это способы экономического расчета и анализа информации, используемой при принятии управленческих решений. К данным методам относятся: маржинальный анализ, бюджетирование, управление через центры затрат и финансовой ответственности.

Между экономическим управлением предприятием в целом и управлением структурными подразделениями вспомогательного производства существуют принципиальные различия:

- 1) подразделения вспомогательного производства не имеют экономической самостоятельности, а находятся в административном подчинении руководства предприятия;
- 2) приоритетными в деятельности являются цели функционирования предприятия, собственные цели конкретного подразделения отодвигаются на второй план;
- 3) деятельность подразделений вспомогательного производства ограничивается функцией обслуживания основного производства;
- 4) подразделения вспомогательного производства не осуществляют продажу произведенной продукции, выполненных работ, оказываемых услуг сторонним организациям, а обслуживают только собственное предприятие.

Во вспомогательном производстве в отличие от основного непосредственно конечный продукт предприятия не создается, однако без успешного функционирования вспомогательных производств регламентированное протекание основного производственного процесса невозможно. В рыночных условиях развития экономики вспомогательное производство может выступать как основное, при условии значительных объемов выполняемых работ, услуг для сторонних предприятий. К вспомогательным производствам следует относить: инструментальные, ремонтные, энергетические, транспортные цехи, цехи (участки) утилизации отходов, хозяйственные подразделения, а также иные подразделения вспомогательного характера.

Энергетическое производство является важным подразделением вспомогательного производства и играет большую роль в достижении предприятием надежной работы всех его подразделений и создается для обеспечения предприятия необходимыми видами энергоресурсов. Даже незначительные во времени перерывы в энергоснабжении или изменении параметров энергоносителей могут привести не только к существенным экономическим потерям, но и в отдельных случаях к прекращению деятельности предприятия. Задачами энергетического производства на предприятия является:

- обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии;

- рациональное использование различных видов энергии;
- наиболее рациональное использование мощности энергоустройств;
- удешевление стоимости потребляемых видов энергии;
- содержание энергоустройств в рабочем состоянии.

Состав производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг энергетического производства включает в себя:

- 1) выработку и распределение необходимых для производства основной продукции, других вспомогательных производств, подразделений социальной сферы и продажи сторонним организациям всех видов энергии;

- 2) все виды плановых ремонтов и межремонтного обслуживания и модернизации энергетического оборудования;

- 3) изготовление запасных частей к энергетическому оборудованию;

- 4) монтаж и демонтаж энергетического оборудования;

- 5) прочие виды услуг или работ, в т.ч. аварийные работы.

В диссертации выполнена систематизация функций энергетического производства на промышленном предприятии:

- разработка нормативов, касающихся деятельности энергетической службы;

- планирование потребности всех видов энергии и энергоносителей, составление энергетического баланса предприятия;

- планирование планово-предупредительного ремонта энергетического и электротехнического оборудования;

- планирование потребности в запчастях;

- организация обеспечения предприятия всеми видами энергии;

- оперативное планирование и диспетчирование обеспечения предприятия всеми видами энергий;
- организация и выполнение ремонтных работ энергетического и электротехнического оборудования;
- разработка технической документации для проведения монтажных, ремонтных работ оборудования и энергетических коммуникаций;
- организация обслуживания энергетического оборудования, сетей, линий связи;
- контроль за качеством ремонтных работ;
- организация монтажных, пусконаладочных работ нового оборудования, демонтаж и утилизация списанного оборудования;
- надзор за правилами эксплуатации оборудования;
- контроль за расходами всех видов энергии.

Энергетическое производство обладает следующими особенностями, представленными на рис.1, которые необходимо учитывать при выборе плановых показателей его подразделений:

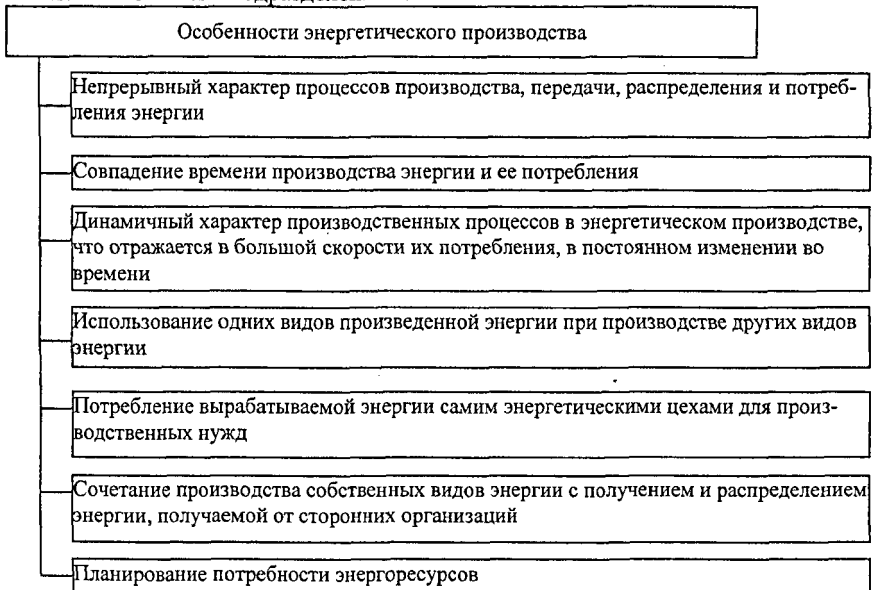


Рис.1. Особенности энергетического производства

В зависимости от видов потребляемой энергии и энергоносителей, объемов энергопотребления, схем электроснабжения, типа производства, технологий и организации производства, а также местоположения предприятия проектируется конкретная организационная структура энергетического производства для промышленного предприятия.

Основные проблемы экономического управления энергетическим производством вытекают из его особенностей и приведены в табл.1(фрагмент).

Таблица 1.

Проблемы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии

№ п/п	Задача	Проблемные вопросы
1.	Оценка единицы продукции, работ, услуг энергетического производства	1) Многообразие состава производимой продукции 2) Возможность оценки продукции в нескольких натуральных единицах измерения, а также стоимостных показателях
2.	Учет затрат, относимых на себестоимость продукции	Необходимость ведения отдельного учета прямых и косвенных затрат, относимых на себестоимость продукции основного и вспомогательного производства
3.	Цель формирования себестоимости продукции	Формирование двух видов себестоимости: 1) продукции, производимой для внутреннего потребления производственными подразделениями предприятия; 2) продукции, производимой для реализации сторонним организациям
4.	Учет косвенных затрат, относимых на себестоимость продукции, реализуемой сторонним предприятиям	Объективность и целесообразность включения косвенных затрат, относимых на себестоимость продукции, реализуемой сторонним предприятиям
5.	Распределение косвенных затрат	Выбор баз распределения косвенных расходов: 1) общепроизводственных расходов; 2) общехозяйственных расходов
6.	Разграничение основных и вспомогательных рабочих	Рабочие энергетического производства в масштабе предприятия считаются вспомогательными, но в масштабе рассматриваемого производства возможно разделение их на основных и вспомогательных
7.	Распределение взаимных затрат по покупке и выработке энергоресурсов	Сочетание объема переработки и распределения энергии, получаемой со стороны, с собственной выработкой энергии
8.	Планирование потребности и производства энергоресурсов	Для энергетического цеха важно не увеличение объемов вырабатываемых видов энергоресурсов, а обеспечение всех структурных подразделений предприятия различными видами энергоресурсов в соответствии с их потребностями.
9.	Формирование системы показателей вспомогательного производства	Выбор показателей оценки затрат и результатов деятельности энергетического производства с учетом его специфических особенностей, а также возможности оказывать непосредственное влияние на утверждаемые плановые показатели.
10.	Расчет себестоимости взаимных услуг цехов вспомогательного производства	1) Сложный алгоритм расчетов цепного метода определения себестоимости взаимных услуг цехов вспомогательного производства 2) Отсутствие программного обеспечения поддержки данных расчетов, в т.ч. в наиболее распространенных бухгалтерских системах
11.	Степень самостоятельности подразделения	Обоснование выбора и передачи энергетическому производству функций, которые подразделение осуществляет самостоятельно

Экономическое управление энергетическим производством на промышленном предприятии базируется на выполнении следующих экономических расчетов:

- расчет потребности в энергоресурсах при изготовлении продукции, выполнении работ и оказании услуг предприятием;
- расчеты планового и фактического балансов энергоресурсов предприятия, его энергопотребляющих цехов и видов продукции;
- расчеты показателей работы энергетического производства;
- расчет бюджета затрат энергетического производства;
- калькуляция себестоимости единицы продукции, работ, услуг энергетического производства;
- расчет показателей эффективности энергетического производства.

Формирование системы показателей энергетического производства (рис.2) должно основываться на обосновании и выборе тех показателей, которые учитывают специфические особенности данного подразделения, его взаимосвязи с подразделениями основного и вспомогательного производств, а также возможности структурного подразделения оказывать непосредственное влияние на утверждаемые ему плановые показатели.



Рис.2 Показатели оценки затрат и результатов деятельности энергетического производства

В отношении продукции энергетического производства, реализуемой сторонним предприятиям целесообразно планировать необходимый объем вы-

ручки (табл. 2), обеспечивающий уровень рентабельности, позволяющий покрывать не только расходы по производству продукции, работ, услуг, но и прочие операционные и внереализационные расходы, а также обеспечивать получение прибыли от продажи продукции.

Таблица 2
Расчет необходимой выручки от реализации продукции, работ, услуг энергетического производства

№ п/п	Показатель	Единицы измерения	2008 план	2008 факт	2009 план	Темп роста, % (гр.7/гр.5*100%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Затраты, отнесенные на передачу электрической энергии	тыс. руб.				
2.	Прибыль, отнесенная на передачу электрической энергии	тыс. руб.				
3.	Рентабельность (п.2 / п.1 * 100%)	%				
4.	Необходимая выручка, отнесенная на передачу электрической энергии (п.1 + п.2)	тыс. руб.				

В диссертации предложены следующие решения проблем калькулирования себестоимости продукции и услуг с учетом специфики энергетического производства:

1) так как себестоимость одной и той же продукции энергетического производства может иметь различную величину, (пример приведен в табл.3) из-за того, что учет данной продукции может производиться в нескольких натуральных единицах, которые характеризуют различные физические параметры данной продукции, то выбор единицы измерения продукции должен производиться в зависимости от ценности того или иного физического параметра для целей оценки произведенной продукции;

Таблица 3.
Расчет себестоимости единицы горячего водоснабжения (ГВС), выраженной в гигакалориях и кубических метрах.

Статья затрат	Сумма, руб.
1. Материальные затраты	6 278 203
Материалы (за минусом возвратных отходов)	185 775
Топливо и энергия, в т.ч.	6 092 428
-вода городская	1 267 056
-пар	4 825 372
2. Заработная плата	165 687
3. Отчисления на социальные нужды	46 227
4.Цеховые расходы	3 810 859
Итого затрат	10 300 976
Объем ГВС в Гкал	4 065
Объем ГВС в м3	75 147
Себестоимость ГВС за 1 Гкал, руб/Гкал	2 534
Себестоимость ГВС за 1 м3, руб/м3	137

2) для достижения достоверности оценки себестоимости единицы продукции, работ, услуг энергетического производства необходимо вести на предприятии раздельный учета затрат, относимых на себестоимость продукции основного и вспомогательного производства, так как от точности учета затрат и обоснования целесообразности включения затрат в себестоимость единицы продукции зависит результаты деятельности энергетического производства как центра затрат предприятия;

3) калькулирование себестоимости продукции, реализуемой сторонним предприятиям, должно включать все статьи прямых и косвенных расходов, внепроизводственные расходы, связанные с реализацией продукции, а также обеспечивать получение прибыли от продажи продукции, в то время как продукция для собственных нужд предприятия учитывается по цеховой себестоимости (табл.4);

Таблица 4.

Состав статей затрат, включаемых в себестоимость продукции, производимой для собственных нужд и сторонних организаций

№ п/п	Статья затрат	Продукция для собственных нужд	Продукция для реализации сторонним предприятиям
1.	Материалы (за вычетом возвратных отходов)	+	+
2.	Запасные части (покупные)	+	+
3.	Топливо со стороны	+	+
4.	Энергия со стороны	+	+
5.	Заработная плата рабочих	+	+
6.	Итого прямые затраты (п.1+п.2+ п.3+ п.4+ п.5)	∑	∑
7.	Содержание и эксплуатация оборудования	+	+
8.	Цеховые расходы	+	+
9.	Итого общепроизводственные расходы (п.7+п.8)	∑	∑
10.	ЦЕХОВАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ (п.6+ п.9)	∑	∑
11.	Общехозяйственные расходы	—	+
12.	Итого косвенные затраты (п.9+п.10)	X	∑
13.	Внепроизводственные расходы	—	+
14.	Прибыль	—	+
15.	ЦЕНА ПРОДУКЦИИ (п.11+п.12+п.13)	X	∑

«Плюс» напротив статьи затрат означает ее наличие в составе калькуляции продукции подразделения энергетического производства, «минус» — отсутствие статьи затрат.

4) при распределении прямых расходов по видам продукции необходимо установить соответствие между произведенной продукцией и понесенными прямыми затратами. Если предоставляемые услуги не имеют различий, но по качественным характеристикам отличаются, то прямые расходы распределяются между видами предоставляемых услуг пропорционально нормам, разработанным сотрудниками технологического и планового отделов предприятия;

5) если энергетическое производство реализует продукцию, работы, услуги сторонним предприятиям, то необходимо произвести распределение всех

энергетических сетей предприятия на непосредственно обслуживающие основное производство и участвующих только в производстве и передаче продукции энергетического производства, с целью сохранения конкурентоспособности продукции на рынке, путем избегания перекладывания расходов на потребителя, без которых возможно производство и реализация продукции энергетического производства;

б) так как собственная выработка энергии сочетается с переработкой и распределением энергии, получаемой со стороны, то при планировании и учете себестоимости различных видов энергии в сметы энергетического производства необходимо включать наряду с затратами на собственную выработку энергии стоимость покупной энергии, а также затраты на ее трансформацию и передачу. Исходя из суммы этих затрат определяется единая себестоимость того или иного вида энергии. Кроме того, на выработку того или иного вида энергоресурса может расходоваться как покупной энергоресурс, так и несколько уже произведенных на предприятии энергетическим цехом. В данном случае с целью расчета себестоимости единицы различных видов энергоресурсов ежемесячно составляется ведомость распределения затраченных и выработанных энергоресурсов в виде шахматной ведомости, представленной в табл.5 (фрагмент);

Таблица 5.

Фрагмент ведомости распределения затраченных и выработанных энергоресурсов

Энергоресурс производимый / Энергоресурс расходуемый	Единицы измерения	Горячее водоснабжение	Отопление	Пар	Сжатый воздух
Единицы измерения		Гкал	Гкал	Гкал	тыс.м ³
Эл.энергия	тыс. кВтч	-	-	1 767	2 981
Вода техн.	м ³	-	24 220	185 161	1 849
Вода город	м ³	78 638	-	-	-
Газ	м ³	-	7 417	5 399	-
Пар	Гкал	7 814	-	28 389	-
Сжатый воздух	тыс.м ³	-	-	316	30 184
Потребление всего по предприятию, кроме энергоцеха		4 208	53 082	28 389	30 184
Потребление энергоцехом на собственные нужды и выработку других видов энергии		208	1 917	11 641	316
Общее потребление по предприятию		4 416	55 000	40 030	30 500

7) в связи с отсутствием в энергоцехах незавершенного производства себестоимость их продукции равна производственным затратам за данный период, а себестоимость единицы энергии определяется делением суммы затрат на количество энергии для основного производства, обслуживающих производств и сторонних организаций, вспомогательных производств за исключением энергетического производства. В данное количество нельзя включать энергоресурсы, потребленные самим энергетическим цехом на собственные нужды и затра-

чиваемые на производство других видов энергоресурсов, так как первые в данном случае являются по отношению к последним прямыми материальными затратами, потребленными при их производстве;

8) для расчета количества энергоресурса А (табл.6) принятое для расчета себестоимости единицы энергоресурса А используется следующая формула:

$$A = A_{\text{общ}} - (A_{\text{бвг}} + A_{\text{собст.энерг.цеха}}),$$

где А – количества энергоресурса А принятое для расчета себестоимости единицы энергоресурса А;

$A_{\text{общ}}$ – всего общая выработка энергоресурса А на предприятии для собственного потребления и реализации сторонним организациям;

$A_{\text{бвг}}$ – потребление энергоресурса А энергоцехом на выработку других видов энергоресурсов Б,В,Г;

$A_{\text{собст.энерг.цеха}}$ – потребление энергоресурса А энергоцехом на собственные нужды (цеховые расходы).

Таблица 6.

Пример расчета количества энергоресурса А, используемого при расчете себестоимости единицы производимого энергоресурса А

Наименование	Усл. обозначения	Формула расчета	Кол-во, ед.изм.
1.Потребление энергоресурса А энергоцехом на выработку других видов энергоресурсов, в т.ч.	$A_{\text{бвг}}$	$A_{\text{б}} + A_{\text{в}} + A_{\text{г}}$	5 435
1.1 На выработку энергоресурса Б	$A_{\text{б}}$		1 767
1.2. На выработку энергоресурса В	$A_{\text{в}}$		686
1.3 На выработку энергоресурса Г	$A_{\text{г}}$		2 981
2. Потребление энергоцехом на собственные нужды (цеховые расходы)	$A_{\text{собст.энерг.цеха}}$		279
3.Всего потребление энергослужбой (строка 1+ строка 2)	$A_{\text{энерг.цеха}}$	$A_{\text{бвг}} + A_{\text{собст.энерг.цеха}}$	5 714
4.Потребление энергоресурса А остальными подразделениями предприятия (включая службу ОГЭ)	$A_{\text{ост.подр.}}$		30 153
5.Реализация энергоресурса А сторонним потребителям	$A_{\text{стор.орг}}$		4 573
6.Общее потребление (выработка) энергоресурса А (строка 3+ строка 4+ строка 5)	$A_{\text{общ.}}$	$A_{\text{энерг.цеха}} + A_{\text{ост.подр}} + A_{\text{стор.орг}}$	40 440
7. Количество энергоресурса А принятое для расчета себестоимости единицы энергоресурса А (строка 6- строка 3)	A	$A_{\text{общ.}} - A_{\text{энерг.цеха}}$	34 726

9) способ распределения косвенных расходов между видами продукции, работ и услуг должен быть закреплен в учетной политике организации, так как способ списания общехозяйственных расходов влияет на финансовый результат деятельности организации;

10) в качестве базы распределения общехозяйственных расходов предлагается принять заработную плату производственных рабочих, выпускающих продукцию, предназначенную для реализации, т.е. заработную плату основных

производственных рабочих и вспомогательных рабочих, занятых производством продукции, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств.

Все вышеперечисленные особенности учтены в методике калькулирования себестоимости продукции энергетического производства промышленного предприятия, представленной схематично на рис.3.

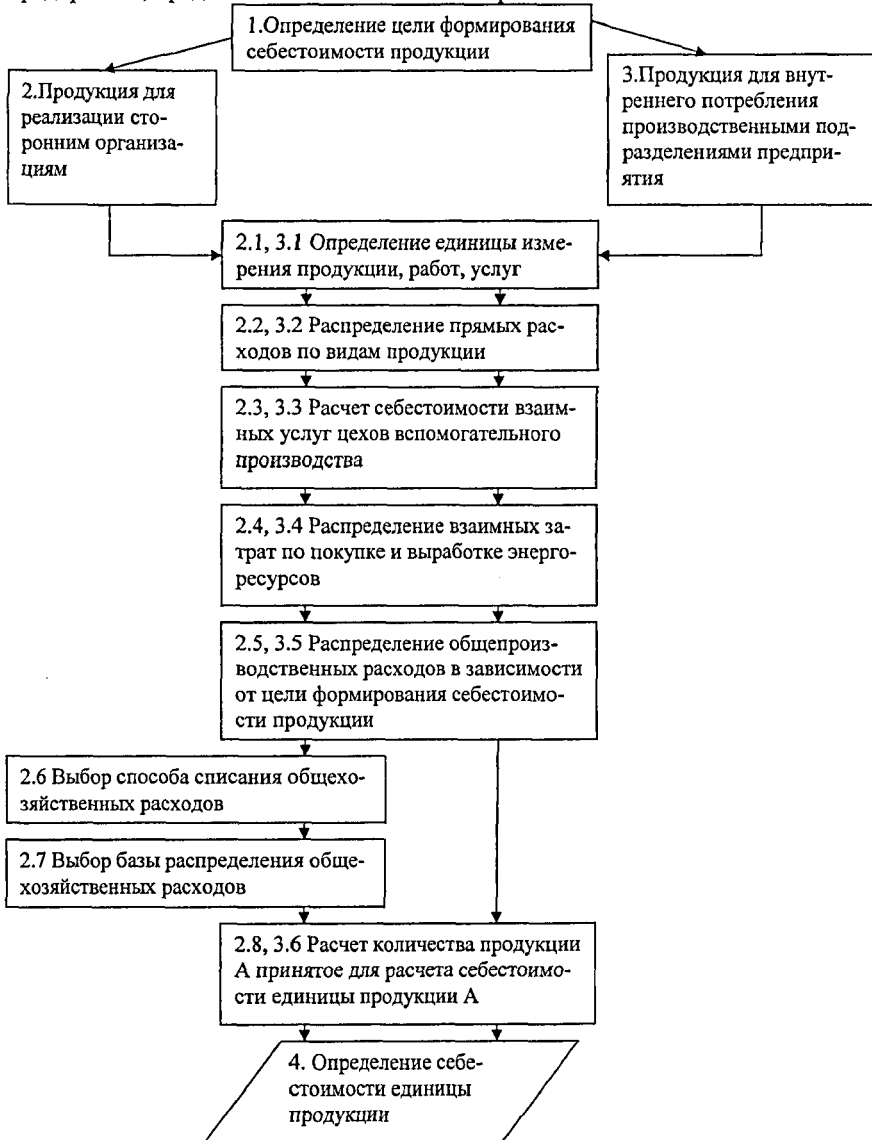


Рис.3. Методика калькулирования себестоимости продукции энергетического производства промышленного предприятия

Для повышения эффективности энергетического производства на предприятии, целесообразно определить степень его самостоятельности (табл.7) в рамках которой, подразделения энергетического производства будут наделены определенными правами и ответственностью по выполнению обязательств.

Таблица 7.

Возможные варианты функционирования подразделения вспомогательно-го энергетического производства и предприятия

№ п/п	Наименование	Особенности
1.	Производственная самостоятельность	<ul style="list-style-type: none"> • закрепление за подразделением функции выполнения работ и оказания услуг; • самостоятельность в выборе методов и способов выполнения работ и оказания услуг; • закрепление за подразделением имущества в виде производственных фондов.
2.	Экономическая самостоятельность	<ul style="list-style-type: none"> • ведение отдельного учета затрат и результатов деятельности подразделения; • самостоятельное формирование подразделением себестоимости продукции, работ, услуг, • самостоятельное определение необходимого уровня рентабельности и установление цен на изготавливаемую продукцию, выполняемые работы и оказываемые услуги для сторонних предприятий
3.	Юридическая самостоятельность	<ul style="list-style-type: none"> • наличие обособленного имущества в своей собственности, по праву хозяйственного ведения или оперативного управления; • способность отвечать своим имуществом по обязательствам, которые возникают у подразделения во взаимоотношениях с кредиторами, в том числе при неисполнении обязательств перед бюджетом; • способность выступать в хозяйственном обороте от своего имени, то есть в соответствии с законодательством заключать все виды гражданско-правовых договоров с хозяйствующими партнерами, потребителями продукции (работ, услуг), поставщиками всех факторов производства (сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих изделий и т. п.), с гражданами и другими юридическими и физическими лицами; • право быть истцом, предъявлять виновной стороне иски, а также быть ответчиком в суде при невыполнении обязательств в соответствии с законодательством и договорами; • ведение самостоятельного бухгалтерского баланса, учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), своевременное представление установленной государственными органами отчетности.

Наделение производственной самостоятельностью энергетического производства целесообразно на средних промышленных предприятиях, где размеры вспомогательного производства незначительны и потому не требуют децентрализации функций.

Наделение юридической самостоятельностью энергетического производства эффективно в применении, когда загрузка производственных мощностей вспомогательных и обслуживающих производств находится на низком уровне и содержат данные мощности внутри предприятия убыточно.

Наиболее целесообразным представляется наделение энергетического производства экономической самостоятельностью, так как исчезает проблема взаимодействия технических служб энергетического производства и экономической службы предприятия, что позволяет повысить достоверность оценки затрат и себестоимости энергетического производства; ликвидируется разрыв между техническими и экономическими составляющими при решении различных проблем; планирование, учет и анализ будут производиться одновременно и в натуральных и в стоимостных единицах, что позволит самому производству отслеживать результаты своей деятельности и повысит заинтересованность всех работников энергетического производства в повышении эффективности деятельности производства и снижении основных затратных показателей. Эффективным при экономической самостоятельности подразделения является ведение отдельного бухгалтерского баланса этого подразделения с определением финансового результата – прибыли. Для этого подразделению открываются субсчета бухгалтерского учета всех затрат и результатов в бухгалтерии предприятия. В этом случае результаты деятельности подразделения являются документально подтвержденными. Основная цель предоставления энергетическому производству экономической самостоятельности – это повышение его эффективности в целом в рамках функционирования внутри предприятия.

На рис.4 представлена система экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии:

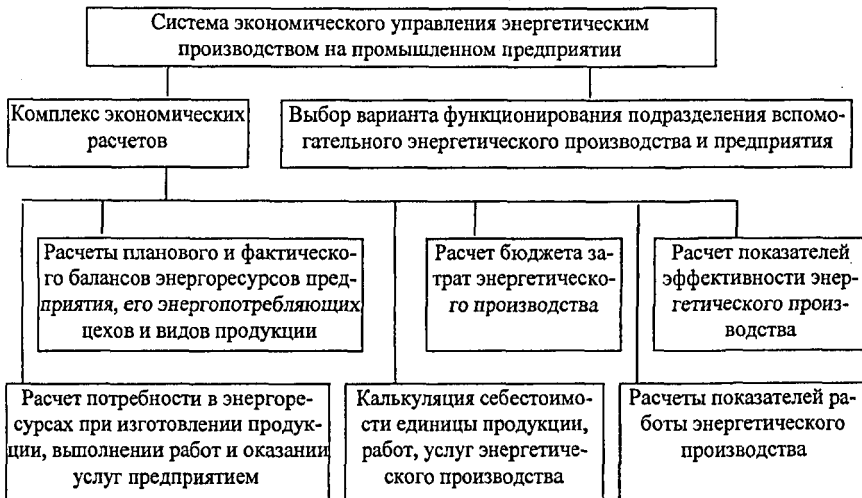


Рис.4. Система экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии

В диссертации выполнены расчеты экономического управления энергетическим производством для ОАО «МЗ «Арсенал» г.Санкт-Петербурга по разработанной автором методике.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК:

1. *Павлова Е.В.* Проблемы экономического управления энергетическим производством на промышленном предприятии//Вестник ИНЖЭКОНА, серия «Экономика». Вып. 3 (30).-СПб.: СПбГИЭУ, 2009.-0,4 п.л.

Публикации в других изданиях:

2. *Павлова Е.В. (Кузнецова Е.В.)* Современные концепции управленческого учета//Современные проблемы экономики, социологии и права: сб.науч.ст.асп. СПбГИЭУ. Вып.3 / редкол.:Е.Б.Смирнов (отв.ред.) [и др.]. – СПб.: СПбГИЭУ, 2007.–271с. – 0,5 п.л.

3. *Павлова Е.В. (Кузнецова Е.В.)* Специфика вспомогательного производства промышленного предприятия //Первый научный конгресс студентов и аспирантов 23,24апр.2008 г. ИНЖЭКОН-2008: тез.докл. / редкол.: Б.М.Генкин (отв.ред.) [и др.]. –СПб.: СПбГИЭУ, 2007 – 0,5 п.л.

4. *Павлова Е.В.* Приоритетность системы экономического управления промышленным предприятием в рыночных условиях функционирования//Всероссийский научно-практический симпозиум молодых ученых и специалистов «Экономическая политика современной России:состояние и перспективы». 26 ноября 2007 года: Материалы симпозиума. – СПб.: Изд-во ИМЦ «НВШ-Спб», 2007г. – 1 п.л.

5. *Павлова Е.В.* Система экономического управления на промышленном предприятии//Международный научно-практический симпозиум молодых ученых и специалистов «Экономическая политика современной России». 23 декабря 2008 года: Материалы симпозиума. – СПб.: Изд-во ИМЦ «НВШ-Спб», 2008г. – 1 п.л.

6. *Павлова Е.В.* Специфика вспомогательного производства промышленного предприятия// Современные проблемы экономики, социологии и права: сб.науч.ст.асп. СПбГИЭУ. Вып.6 / редкол.:Е.Б.Смирнов (отв.ред.) [и др.]. – СПб.: СПбГИЭУ, 2009. – 0,5 п.л.

Подписано в печать 24.09.2009.

Формат 60x84 1/16. Печ. л. 1,0. Тираж 100 экз. Заказ 709.

ИЗПК СПбГИЭУ. 191002, Санкт-Петербург, ул. Марата, 31